

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
Dňa : 08.12.2020

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Sibírska 39

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

Mgr. Milena Partelová
riaditeľka ZŠsMŠ Sibírska 39

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Sibírska 39

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2020, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.12/05 dňa 10.12.2019 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Sibírska 39. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Sibírska 39.

Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2018-2019.

Správa

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Sibírska 39

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.12/05 dňa 10.12.2019 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Sibírska 39. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Sibírska 39.

Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2018-2019.

Kontrolu vykonali :

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, špecialista pre oblasť kontrolnej činnosti
- JUDr. Zuzana Šiserová, odborná pracovníčka pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť
- Elena Makytová, odborná pracovníčka pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť

Kontrola bola zahájená dňa 06.03.2020 a ukončená dňa 11.09.2020.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie
2. Rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
3. Rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu, vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

Porovnaním zisteného skutočného stavu so stavom požadovaným bolo preukázané, že kontrolované činnosti boli zabezpečované nasledovne :

Základná škola s materskou školou na Sibírskej č.39 je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, zriadenou MČ B-NM na plnenie úloh preneseného výkonu štátnej správy a územnej samosprávy v oblasti základných škôl a školských zariadení. V právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Svoju činnosť finančne zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie, doplnkových a mimorozpočtových zdrojov.

Kontrolovaná organizácia sa organizačne člení na Základnú školu na Sibírskej ulici č.39, Materskú školu na Legerského ulici č.18, Materskú školu na Šuňavcovej ulici č.13 a Materskú školu na Pionierskej ulici č.12/A. Súčasťou školy je Školská jedáleň na Sibírskej 39, výdajné školské jedálne na Legerského 18, Šuňavcovej 13, Pionierskej 12/A a Školský klub detí Základnej školy na Sibírskej 39.

Predmetom kontroly hospodárenia ZŠsMŠ Sibírka č.39 bolo dodržiavanie rozpočtovej disciplíny, vedenie evidencie čerpania rozpočtu, vedenie účtovníctva a projektovo-programovej dokumentácie a dodržiavanie zákona o finančnej kontrole v súlade s platným Metodickým pokynom.

K bodu 1/

Organizačný poriadok je základnou organizačnou normou organizácie. Upravuje riadenie a organizáciu, určuje delbu práce, organizáciu orgánov v škole a zodpovednosť zamestnancov a vnútorné vzťahy školy. Je vydaný v súlade s § 3 ods.2/ Vyhlášky MŠ SR č.320/2008 Z.z. o základnej škole a vyhláške MŠ SR č.306/2008 Z.z. o materskej škole.

Súčasťou Organizačného poriadku je organizačná schéma školy podľa nadriadenosti a podriadenosti zamestnancov, štruktúra kariérových pozícií v zmysle § 35 ods.6 zákona č.138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a menovanie krízového štábu školy.

Organizačný poriadok školy, platný a účinný od 14.11.2019 /zrušený OP zo dňa 01.01.2017/ bol prerokovaný v Pedagogickej rade a v odborovej organizácii školy.

Vnútorný mzdový predpis upravuje poskytovanie platu zamestnancom organizácie. Je vypracovaný v zmysle zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č.317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyhlášky MŠ SR č.437/2009, ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických a odborných zamestnancov a nariadenia vlády SR č.422/2009, ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej a výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov.

S účinnosťou od 01.01.2019, v návaznosti na vydané nariadenie vlády SR č.388/2018, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, boli ustanovené zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov v závislosti od dĺžky započítanej praxe. Od 01.09.2019 došlo k zmene zaraďovania pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov do platových tried v závislosti od získaného stupňa požadovaného vzdelania a zaradenia do kariérového stupňa. Uvedené nariadenie bolo s účinnosťou od 01.01.2020 zmenené.

Zákon č.317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 15.10.2019 nahradil zákon č.138/2019 Z.z. /v znení zákona č.209/2019 Z.z. a zákona č.310/2019 Z.z./.

Náhodným výberom boli preverené mzdové listy, zúčtovacie a výplatné listiny na mzdy zamestnancov školy. Ku zistenému zvyšujúcemu sa počtu náhradného voľna, resp. platených nadčasov, zaujala stanovisko riaditeľka školy. Vzhľadom na zvyšujúci sa počet žiakov školy a tým aj vyšší počet tried je škola povinná v zmysle štátneho školského programu pokryť povinné počty vyučovacích hodín pedagogickými zamestnancami. Z dôvodu nedostatku pedagogických zamestnancov v Bratislavskom kraji je potrebné pokryť počet hodín nadčasmi nad základný úväzok učiteľa /v ZŠ - 23 hodín, v ŠKD - 25 hodín a v MŠ - 28 hodín/. Každý pedagóg s nadčasmi súhlasil. Okrem uvedeného je škola povinná

zabezpečiť pedagógom vzdelávanie pri zákonných prekážkach v práci. V MŠ chýbali dlhodobé pracovné sily a vzhľadom na počet detí sa triedy nemohli deliť. Tento stav bol ovplyvnený aj zvýšenou chorobnosťou.

Pedagogickému zamestnancovi prináleží za odpracovaný kalendárny rok 45 dní dovolenky. Vzhľadom na počet dní voľna v priebehu školského roka a prázdniny, vzniká potreba dní dovolenky na pokrytie dní bez priamej vyučovacej činnosti. V zmysle plánu dovolení na jednotlivý kalendárny rok si zamestnanec za vzniknuté nadčasy čerpá náhradné voľno, alebo je nadčas v zmysle zákona platený. Podľa riaditeľky školy je prioritou udeliť náhradné voľno alebo dovolenku na dni, ktoré sú určené v pláne dovolení ako povinnosť čerpania dovolenky.

Kontrolovaná organizácia spracovala pre zriaďovateľa v zákonnej lehote v novembri 2019 podklady k dohodovaciemu konaniu. MČ B-NM bola úspešná v dohodovacom konaní, a to v mimoriadnom dofinancovaní. Podľa vyjadrenia riaditeľky školy, škola získala finančnú podporu miezd začínajúcich pedagógov v sume 1.692,00 € a podporu prevádzky školy v sume 17.600,00 €. Došlo aj k zmene poskytnutej sumy na rekreačné poukazy /440,00 € + 92,00 €/ . Vzhľadom na uvoľnenie finančných prostriedkov, vedenie školy podporilo prácu zamestnancov školy na konci kalendárneho roka formou odmien v prenesených kompetenciách.

Smernice, ktoré sú súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie :

- Smernica, upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly
 - upravuje jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly školy, zodpovednosť riaditeľa školy, vedúcich zamestnancov, zamestnancov školy, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
 - organizácia dodatkom č.1 upravila ku dňu 15.10.2019 smernicu platnú od 01.01.2016. V článku 5 ods.4 písmeno c/ - overovanie personálnych a finančných dokladov : zákon č.317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa mení na zákon č.138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Smernica pre vedenie účtovníctva platná dňom 10.01.2018
 - vypracovaná v návaznosti na zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
 - prílohy smernice tvorí účtovný rozvrh, druh dokladu, účtovná predkontácia, strediská
 - dodatok č.1 k smernici: percentuálne rozdeľovanie všetkých nákladov na energie, materiálne výdavky, výdavky na údržbu a služby spojené s prevádzkou školy podielom podľa počtu žiakov, t.j. I.stupeň FK 09121 – 60 %, II.stupeň FK 09211 – 40 %.
- Vedenie pokladne - smernica platná dňom 01.01.2018
 - organizácia vykonáva pokladničné operácie pre všetky strediská vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti spoločne v jednej pokladni. Jednotlivé príjmy a výdavky organizácie sú rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s funkčnou klasifikáciou. Pokladničná kniha a pokladničné doklady sa evidujú v elektronickej forme a tlačovej forme. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 1.300,00 €. Organizácia vykonáva inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti kvartálne /inventúrne súpisy/.
- Zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv - smernica platná dňom 01.01.2011
 - je vydaná v súlade so zákonom č.546/2010 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, zákon č.513/1991 Zb.

Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

- obsahuje ustanovenia o zverejňovaní zmlúv, objednávok tovarov, služieb a faktúr, nezverejňované údaje a účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv.

- Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov - smernica platná dňom 01.01.2009

- povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám § 6 ods.3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú §§29 a 30 zákona o účtovníctve.

- riadna inventarizácia bola vykonávaná k dátumu 31.12. daného účtovného obdobia. V rámci uzávierkových činností sú inventarizované všetky súvahové a podsúvahové účty podľa jednotlivých analytických účtov. Inventarizovaný je aj drobný nehmotný a hmotný majetok vedený v operatívnej evidencii školy. Inventarizácia sa vykonáva podľa stredísk a podľa jednotlivých účtov. Za celú účtovnú jednotku je vyhotovený sumár inventarizačných súpisov.

- ku dňu 30.04.2018 bola v organizácii vykonaná mimoriadna inventarizácia materiálo-technického vybavenia inventáru školskej jedálne a stavu zásob skladu potravín školskej jedálne školy. Inventarizácia bola vykonaná z dôvodu nástupu nového vedúceho školskej jedálne. Z uvedeného dôvodu bol vypracovaný Protokol o odovzdaní a prevzatí hnutelného majetku podľa evidencie v inventárnej knihe a hodnoty zásob skladu potravín k uvedenému dátumu.

- Stravovanie zamestnancov - smernica upravuje zabezpečenie stravy zamestnancom organizácie v zmysle § 152 zákona č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce

- smernicu tvoria zásady poskytovania stravovania a prílohy k smernici o príspevku zamestnávateľa na stravovanie /55 %/. Organizácia na stravovanie zamestnancov prispieva zo sociálneho fondu organizácie podľa dohodnutej sumy v Kolektívnej dohode. Kolektívna zmluva základnej organizácie OZ PŠaV na Slovensku bola uzatvorená dňa 13.12.2017.

- tvorba fondu, výška fondu, použitie fondu a podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a odborovej organizácii tvoria prílohy pre kontrolované roky 2018 a 2019. V uvedených prílohách sa upravuje podrobnejšie tvorba, použitie, podmienky čerpania, rozpočet a hospodárenie s prostriedkami sociálneho fondu v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov.

- dodatkom ku Kolektívnej zmluve na rok 2019 boli upravené zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, ako i príplatky, odmeny a náhrady za pohotovosť, odstupné a odchodné, príspevok na doplnkové dôchodkové poistenie a sporenie a pracovný čas zamestnancov.

K bodu 2

Miestne zastupiteľstvo MČ B-NM splnomocnilo starostu mestskej časti určiť organizáciám a zariadeniam MČ B-NM záväzné limity a úlohy rozpočtového hospodárenia a vykonávať zmeny rozpočtu do výšky 5% schváleného rozpočtu.

Na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.23/07 bol rozpočtovej organizácii ZŠsMŠ Sibírka schválený rozpočet pre rok 2018 v časti bežné príjmy vo výške 303.550,00 € a v časti bežné výdavky vo výške 1.373.196,00 € a kapitálové výdavky vo výške 5.000,00 €.

Všeobecne záväzným nariadením MČ B-NM č.10/2017 a 8/2018 boli pre kalendárne roky 2018 a 2019 MZ MČ B-NM určené ročné dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole a ročná dotácia na prevádzku a mzdy na žiaka v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM, t.j. školský klub detí a školská jedáleň.

V zmysle zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a VZN MČ B-NM č.10/2017, ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v MŠ a žiaka v školských zariadeniach, boli

organizácii rozpisom transferov poskytnuté finančné prostriedky na zabezpečenie výkonu prenesených a originálnych kompetencií na úseku školstva formou transferov pre ZŠ v celkovom objeme 846.157,53 € /po zúčtovaní - 787,73 €/ a pre MŠ v celkovom objeme 498.774,13 €. Použitie uvedených prostriedkov je rozpísané v časti 3/ Správy.

V mesiaci február a marec 2018 neboli organizácii zaslané dotácie na originálne kompetencie v plnej výške s odôvodnením nižšieho príjmu z podielových daní, ktoré MČ B-NM prijala od Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy /fungovanie školy v úspornom režime/.

Pre rok 2018 boli starostom MČ B-NM vydané rozpočtové opatrenia č.1, 7, 10, 15, 21, 23, 31, 45, ktorými organizácii povolil zvýšenie, zníženie, resp. prekročenie /použitie prijatých grantov MČ B-NM/ alebo presun rozpočtových prostriedkov /vyplatenie mimoriadnych odmien učiteľom/.

Na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.05/07 bol rozpočtovej organizácii ZŠsMŠ Sibírska schválený rozpočet pre rok 2019 v časti bežné príjmy vo výške 308.550,00 € a v časti bežné výdavky vo výške 1.715.857,80 € /upravený vo výške 1.820.072,04 €/ a kapitálové výdavky vo výške 23.600,00 € /neboli čerpané/.

V zmysle zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a VZN MČ B-NM č.8/2018, ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v MŠ a žiaka v školských zariadeniach, boli organizácii rozpisom transferov poskytnuté finančné prostriedky na zabezpečenie výkonu prenesených a originálnych kompetencií na úseku školstva formou transferov pre ZŠ v celkovom objeme 994.341,02 € /po zúčtovaní - 15.622,83 €/ a pre MŠ v celkovom objeme 571.860,13 €. Použitie uvedených prostriedkov je rozpísané v časti 3/ Správy.

Pre rok 2019 boli starostom MČ B-NM vydané rozpočtové opatrenia č.3, 7, 11, 13, 14, 15, 16, 19, 24, 27, 28, 35, 42, 45, 47, 51, 52, 59, ktorými organizácii povolil zvýšenie, zníženie, resp. prekročenie alebo presun rozpočtových prostriedkov /zvýšenie položky rozpočtu kódu zdroja 72g a zníženie 72f, opravné protokoly, dofinancovanie prevádzkových nákladov, príspevok na rekreáciu, finančný rozdiel medzi dotáciou a stravou jednotkou určenou VZN, dofinancovanie osobných nákladov zamestnancov, príspevok na korčuľovanie, bežná údržba MŠ Legerského/.

Kontrolovanej organizácii boli pridelené v roku 2019 normatívne finančné prostriedky na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa pre posledný ročník MŠ a pre žiakov ZŠ. Uvedené finančné prostriedky neboli vyčerpané v danom roku. Organizácii boli pridelené i finančné prostriedky na rekreačné poukazy, ktoré v danom roku taktiež neboli vyčerpané. Organizácia nevyčerpané finančné prostriedky neodviedla ku koncu roka 2019 na MÚ B-NM, ale ich presunula na Depozitný účet školy. Podľa vyjadrenia ekonómky školy, časť finančných prostriedkov bola použitá aj v roku 2020 v súlade so zákonom na rekreačné poukazy, ktoré zamestnanci školy využili v decembri 2019, ale potvrdenie o zaplatení priniesli až v januári 2020. Zvyšok nevyčerpaných finančných prostriedkov, určených na stravu predškolákov a žiakov ZŠ boli dňa 12.03.2020 vrátené na účet MÚ B-NM /6.192,00 € - predškoláci a 10.908,00 € - žiaci ZŠ/. Rovnako aj nevyčerpané finančné prostriedky - príspevok na rekreáciu vo výške 1.121,40 € boli vrátené na účet MÚ B-NM dňa 07.02.2020.

V kontrolovanej organizácii bola prekontrolovaná hlavná kniha hospodárenia, rozpočtom upravené plnenie príjmov a čerpanie výdavkov v kontrolovaných rokoch, súvisiace účtovné doklady a zúčtovacie vzťahy ku dňu 31.12.2018 a ku dňu 31.12.2019.

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku

Rok 2018 : 56.000,00 €

Plnenie : 57.509,10 € /102,7 %/

Rok 2019 : 56. 000,00 €, upravený na 86.573,34 €

Plnenie : 86.573,34 € /100,0 %/

Organizácia, v súlade s platnými Zásadami prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve MČ B-NM a ktoré sú MČ zverené do správy hl. mestom SR v znení dodatkov, vydala pre školský rok 2018/2019 a 2019/2020 Cenníky nájmov nebytových priestorov školy, t.j. triedy s projektorom, odbornej učebne, počítačovej učebne, veľkej telocvične, malej telocvične a jedálne. V uvedených cenníkoch je uvedený nájom/hodina, náklady/hodina a sumár. Žiadosti o prenájom sú organizácii zasielané záujemcami písomne na adresu školy alebo elektronicky na mailovú adresu školy. Nájomca môže požiadať o zľavu za podmienok určených v platných Zásadách prenajímania. Zmluvy o nájme nebytových priestorov sú uzatvárané v zmysle § 3 zákona č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov a ustanovení § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka.

Ku kontrole boli predložené zoznamy nájomcov za kontrolované obdobie, rozčlenené podľa prenajímaných priestorov, uzatvorené zmluvy o prenájme /v školskom roku 2018/2019 celkovo 41, v školskom roku 2019/2020 celkovo 50/ a predpisy a príjmy nájomného, rozčlenené podľa samostatne vedených účtov nájomcov.

Organizácia v sledovanom období mala uzatvorené dve dlhodobé nájomné zmluvy /Trigon Production s.r.o. a Schmiedt Viliam MUDr./, ktoré boli schválené v Miestnom zastupiteľstve MČ B-NM v súlade so Zásadami prenajímania majetku. Na základe uvedených zmlúv organizácia vystavila odberateľské faktúry, ktorými samostatne fakturovala spotrebu energií 0,4 % z nákladov prenajímateľa ročne /tepelná energia, vodné a stočné a elektrická energia/. Na základe zmluvy o krátkodobom užívaní priestorov organizácia uzatvorila s MČ B-NM, t.j. správca s užívateľom, zmluvy /v roku 2018 - voľby do orgánov samosprávy obcí a v roku 2019 - konanie volieb prezidenta SR a konanie volieb do Európskeho parlamentu/, na základe ktorých sa užívateľ zaväzuje správcovi uhradiť iba prevádzkové náklady súvisiace s užívaním predmetu nájmu. Na základe uvedených zmlúv organizácia fakturovala správcovi výdavky spojené s prevádzkou na základe kalkulačného listu úhrad /elektrická energia, vodné a stočné, teplo, upratovanie a čistiace prostriedky/.

Na základe zmlúv o ubytovaní uzatvorených MČ B-NM, školou a ubytovanými boli v priebehu kontrolovaného obdobia uzatvorené dohody pre šesť ubytovaných v služobných bytoch ZŠsMŠ Sibírska. Služby spojené s ubytovaním, t.j. poplatky za vodné, stočné a teplo na základe evidenčného listu k bytom uhrádzajú ubytovaní na účet školy /účet 318 500 - príjem - školský byt - energie/.

Kontrolou zmluvne dohodnutých úhrad za prenajatý priestor /Cenník na prenájom nehnuteľného majetku školy v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM schválený uznesením MČ B-NM, vrátane zľavy z úhrady na základe žiadosti záujemcu/ a kontrolou úhrad za služby spojené s prenájomom, neboli zistené rozdiely s výnimkou prenájmov telocvične, ku ktorým sa vyjadrila ekonómka školy :

- úhrada Royal aerobic club - úhrada 571,90 € mala byť realizovaná v roku 2018
 - bola urgovaná ale neuhradená, uhradená bola až v roku 2019
- úhrada Miroslav Vizváry - nájomné bolo uhradené v nižšej sume o 24,90 €
 - jednalo sa o prenájom, ktorý sa neuskutočnil z dôvodu, že škola v danom období využila telocvičňu pre vlastné potreby
- úhrady od Šport klubu a Ing. Milan Lukačovič
 - podľa vyjadrenia boli zle zaúčtované vzhľadom k tomu, že úhrada prebehla za celé obdobie prenájmu 2019/2020 už v roku 2019.

K nejasnému zmluvnému vzťahu a účtovania nájomného a úhrad spojených s nájmom za nebytové priestory prenajímané nájomcovi Trigon Production s.r.o. /nebytové priestory v budove školy za účelom vykonávania administratívy a výroby audiovizuálnych programov/ sa vyjadrila riaditeľka organizácia. Nebytové priestory boli prenajaté nájomcovi zmluvou č.7/2008 do 31.10.2018. Nájomca riešil opätovný nájom predmetných priestorov v období priebehu volieb do zastupiteľstva a neboli funkčné komisie, ktoré by dali stanovisko k nájmu. Keďže aj zo strany školy bol záujem pokračovať v nájme na obdobie 3 rokov, a to z dôvodu, že škola má vysoké náklady na vykurovanie a predmetné priestory bude až postupne obsadzovať triedami /každoročne zvyšuje počet tried v škole/, pokračovala

z objektívnych dôvodov zmluva v zmysle Občianskeho zákonníka. Po prerokovaní v novovymenovaných komisiách a po schválení na 9. zasadnutí MZ MČ B-NM došlo k uzatvoreniu novej nájomnej zmluvy na dobu 3 rokov v zmysle zákonných podmienok.

Poplatky za MŠ a ŠKD

Rok 2018 : 122.050,00 €

Plnenie : 110.604,20 € /90,6 %/

Rok 2019 : 122.050,00 €, upravený na 116.068,01 €

Plnenie : 116.098,01 € /100,0 %/

Rozpočet ZŠsMŠ Sibírska bol na rok 2018 schválený podľa počtu žiakov ZŠ navštevujúcich ŠKD v počte 170 a v roku 2019 v počte 171 žiakov a detí navštevujúcich MŠ v počte 260 v roku 2018 a 256 v roku 2019 /v roku 2018/2019 bolo zapísaných v MŠ Šuňavcová 84 detí, v MŠ Pionierska 85 detí, Legerského 87 detí/.

V roku 2018 boli príjmy za poplatky v ŠKD plnené na 97 %, t.j. v objeme 41.245,00 €. V roku 2019 boli uvedené príjmy plnené na 100 %, t.j. v objeme 42.095,00 €.

Príjmy za poplatky detí navštevujúcich MŠ boli dosiahnuté v roku 2018 v celkovom objeme 80.805,00 €, v členení na MŠ Šuňavcová /102,5 %/, MŠ Pionierska /83,9 %/, MŠ Legerského /89,8 %/ a v roku 2019 v celkovom objeme 73.973,01 €, v členení na MŠ Šuňavcová /100 %/, MŠ Pionierska /100 %/ a MŠ Legerského /100 %/.

Výška uhrádzaných príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených MČ B-NM je každoročne schvaľovaná MZ MČ B-NM všeobecne záväzným nariadením. Mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD bol pre kontrolované roky stanovený vo výške 25,00 €. Zákonní zástupcovia žiakov uhrádzajú poplatky bezhotovostným prevodom s uvedením variabilného symbolu žiaka. Poplatok sa platí vopred do 10. dňa mesiaca nezávisle od času a počtu dní, ktoré dieťa strávi v zariadení ŠKD.

Za pobyt dieťaťa v MŠ prispieva zákonný zástupca na čiastočnú úhradu nákladov MŠ na základe schváleného VZN MČ B-NM. Príspevok v MŠ sa neuhrádza za dieťa, ktoré má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky /predškolák/. Od 01.09.2019 došlo k zmene v úhradách. Za pobyt dieťaťa v MŠ Šuňavcová a MŠ Legerského z 35,00 € na 38,00 €. Za pobyt dieťaťa v MŠ Pionierska ostala suma nezmenená, t.j.60,00 € mesačne. Zákonní zástupcovia detí uhrádzajú poplatky do 10. dňa mesiaca bezhotovostným prevodom s uvedením variabilného symbolu dieťaťa. Príspevok v MŠ sa neuhrádza v prípade, ak má dieťa prerušenú dochádzku do MŠ na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby, resp. preukázateľných rodinných dôvodov.

Kontrolou uvedeného boli náhodným spôsobom preverené príjmy organizácie - bankové výpisy príjmového účtu, resp. poštové poukazy a v náväznosti na uvedené predpisy a úhrady poplatkov v členení na účet ŠKD a účet MŠ.

Réžia

Rok 2018 : 15.000,00 €

Plnenie : 14.279,00 € /95,2 %/

Rok 2019 : 15.000,00 €, upravený na 22.688,25 €

Plnenie : 22.688,25 € /100 %/

Získané finančné prostriedky z režijného poplatku sa v školských jedálňach využívajú na nákup nového vybavenia a zariadenia, údržbu a opravy, nákup čistiacich prostriedkov, úhradu energií a pod. Režijné poplatky sú však v prevažnej miere využívané na douhrádzanie energií /voda, plyn, elektrina/ z dôvodu, že výška príspevku určená na tento účel nie je postačujúca na pokrytie celkovej spotreby energií, ktoré sú potrebné pri prevádzke zariadenia.

Prijatím VZN MČ B-NM č.2/2019 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach sa s účinnosťou od 01.09.2019 zjednotila výška poplatku

rodiča na režijné náklady vo všetkých školských jedálňach na sumu 5,00 €/mesiac /pôvodná suma bola vo výške 3,00 €/ . Od septembra 2019, kedy bol hradený príspevok na potraviny štátom, rodičia uhradili za dieťa iba režijné náklady.

Kontrolou uvedeného boli náhodným spôsobom preverené bankové výpisy potravinového účtu a príjmového účtu organizácie - mesačné prevody režijných poplatkov z potravinového účtu ŠJ na príjmový účet organizácie.

Stravné

Rok 2018 : 100.500,00 €

Plnenie : 107.882,80 € /107,3 %/

Rok 2019 : 100.500,00 €

Plnenie : 81.802,81 € /100 %/

Školská jedáleň pri ZŠsMŠ na Sibírskej ako účelové stravovacie zariadenie mala rozhodnutím RÚVZ Bratislava v kontrolovanom období určenú varnú kapacitu 500 hlavných jedál. V školskom roku 2019/2020 sa v ZŠ zvýšil stav žiakov o 42, celkový počet žiakov bol 353. Strava /desiata, obed, olovrant/ v max. počte 250 porcií sa pripravuje aj pre deti MŠ Legerského, Šuňavcova a Pionierska, ktorá je vyvážená do výdajných ŠJ v predškolských zariadeniach. Počet zapísaných stravníkov v ŠJ bol v roku 2019 - 620, v priemere sa pripravovalo 540 - 580 obedov. Na základe žiadosti riaditeľky školy bola v roku 2020 vykonaná RÚVZ Bratislava hygienická obhliadka, týkajúca sa zmeny v prevádzkovaní ŠJ a zmeny prevádzkového poriadku, t.j. zvýšenia varnej kapacity na 750 hlavných jedál denne.

Vo VZN MČ B-NM č.2/2019 platného od 01.04.2019 boli menené finančné pásma, ktoré určujú sumu, ktorú uhradza rodič za stravu na dieťa s cieľom zabezpečenia dostatočnej finančnej sumy na nákup potravín a zabezpečenie stravy prioritne od slovenských výrobcov, chovateľov a pestovateľov. V kontrolovanej organizácii uvedená výška ostala bezo zmeny.

Od 01.01.2019 /novelizácia § 4 zákona č.544/2010 Z.z. o dotáciách/ rodičia predškôľakov za stravovanie detí uhradili iba rozdiel medzi finančným pásmom určeným vo VZN MČ B-NM č.7/2017 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených MČ B-NM a dotáciou vo výške 1,20 €/obed a doplnkové stravovanie/deň, v MŠ Legerského, Pionierska a Šuňavcová doplácali 0,07 €/obed/deň. Od 01.04.2019 na základe nového VZN MZ MČ B-NM, doplatok uhradza škôlám MČ B-NM. Rodičia predškôľakov mali stravné zdarma, uhradili iba mesačný poplatok za réžiu školskej jedálne /5,00 €/mesiac/. V prípade, že rodičia stravu uhradili v plnej výške, poplatok im bol vrátený.

Od septembra 2019 /zmena a doplnenie zákona č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR/ bol príspevok na potraviny hradený štátom. Rodičia uhradili za dieťa iba režijné náklady. V mesiaci september boli na základe riaditeľského usmernenia uhrádzané iba zálohy za neodhlásené obedy, predpoklad 20 obedov, t.j. 25,00 € + 5,00 € režijné náklady. Ak rodič neodhlásil dieťa deň vopred zo stravy, stravu bol povinný uhradiť a stravu pre dieťa si mohol v daný deň vyzdvihnúť v školskej jedálni. Tieto poplatky za stravu boli odrátané z poskytnutej zálohy. Zvyšok zálohy bol vrátený na konci školského roka.

Náhodným výberom bola preverená mesačná evidencia stravovaných osôb a poplatkov, predpis stravného, preplatky, resp. nedoplatky, bankové výpisy príjmového účtu organizácie - prijaté úhrady, na základe žiadanky vyplatené preplatky na stravnom, resp. vrátené mylné platby.

Ostatné príjmy

Rok 2018 : nerozpočítované

Plnenie : 3.763,57 €

Rok 2019 : nerozpočítované

Plnenie : 701,60 €

Ďalšiu časť bežných príjmov kontrolovaného subjektu tvorili náhrady poistného plnenia v danom roku.

Organizácia neodviedla na účet zriaďovateľa preplatky z ročného zúčtovania energií za rok 2018 a 2019. K uvedenému zisteniu sa vyjadrila ekonómka školy. Neodvedenie finančných prostriedkov odôvodnila podfinancovaním školy a tým, že tieto preplatky by škole vrátené neboli. ZŠsMŠ Sibírska má najvyššie náklady na energie zo všetkých škôl v MČ B-NM, ako jediná nie je zateplená. Napriek mnohým energetickým auditom, zabezpečeným zo strany MÚ B-NM, ktoré obnášali aj kopírovanie veľkého množstva faktúr za energie minimálne za obdobie 2-3 rokov, situácia sa nezmenila. Kúrenie nebolo vymenené, naďalej sa nedá regulovať v budove školy a ani v budovách MŠ Legerského a MŠ Šuňavcová. Škola žiada situáciu riešiť od roku 2002. Mesačné zálohy na teplo len pre budovu školy v roku 2020 sú v čiastke 7.780,00 €/mesiac, v zime sa ešte ku každej zálohe dopláca vyúčtovacia faktúra.

Granty

Rok 2018 : 10.000,00 €

Plnenie : 23.223,61 €

Rok 2019 : 15 000,00 €

Plnenie: 10.752,68 €

V kontrolovaných rokoch škola získala finančné prostriedky od Rodičovského združenia žiakov školy na nákup učebných pomôcok, vybavenie ŠJ, úhradu licencie AScAgenda, opravu školských počítačov, nákup kancelárskeho papiera, tonerov, na úhradu učebníc, na úhradu školského výletu, doplatok lyžiarskeho kurzu, resp. na krúžkovú činnosť. Organizácia predložila za rok 2018 darovacie zmluvy uzatvorené s RZ pri ZŠ s MŠ Sibírska v počte 16 a 9 darovacích zmlúv uzatvorených v roku 2019. Dar na krúžok AJ bol v roku 2018 uzatvorený s rodičom žiakov školy a v roku 2019 s rodičom dieťaťa pre potreby MŠ Pionierska. Okrem uvedených zmlúv škola uzatvorila v roku 2018 s MF SR/MČ B-NM zmluvu o bezodplatnom poskytnutí výpočtovej techniky pri výuke matematiky, fyziky a prírodovedy /výpisy z darovacieho účtu školy, konto účtu 354 007, vystavené faktúry dodávateľmi na základe predmetu darovacích zmlúv, likvidačné listy k faktúram, resp. protokoly k poskytnutej výpočtovej technike/.

Na základe darovacej zmluvy škola v kontrolovanom období vyberala finančné prostriedky v sume 32,00 € od rodičov žiakov, ktorí navštevovali viac ako jeden krúžok v danom školskom roku. K uvedenému sa vyjadrila ekonómka školy. Suma 32,00 € je hodnota jedného vzdelávacieho poukazu. Uvedené finančné prostriedky uhradili rodičia žiakom, ktorí odovzdali škole vzdelávací poukaz a navštevovali viac krúžkov, prípadne neodovzdali škole vzdelávací poukaz a navštevovali krúžky v škole. Finančné prostriedky boli použité na odmeny učiteľom vedúcim jednotlivé krúžky na základe evidencie vo Výkazoch krúžkovej činnosti a na materiálne zabezpečenie krúžkovej činnosti.

Na základe Zmluvy o spolupráci a zabezpečení praktickej výučby pre študentov Pedagogickej fakulty Univerzity Komenského, ktorú ZŠsMŠ uzatvorila s Pedagogickou fakultou UK za účelom zabezpečenia praktickej výučby študentov PdF UK, PdF UK poskytuje priebežne ZŠsMŠ Sibírska finančné prostriedky z dotácie PdF UK na administratívne a materiálne zabezpečenie praxí vo výške 0,63 €/1 hodina rozboru. Vyúčtovanie uvedených finančných prostriedkov je súčasťou každého rozpisu poskytnutých služieb za praktickú výučbu. V kontrolovaných rokoch boli dotácie poskytnuté na zabezpečenie praxe študentov pedagogickej fakulty, účtované v organizácii ako poskytnuté dary. Na základe metodického usmernenia ekonomického oddelenia MÚ B-NM od 01.01.2020 sú uvedené dotácie účtované ako transfer od ostatných subjektov verejnej správy /KZ 11H/.

Kontrolou účtovania poskytovaných dotácií bolo potrebné preveriť rôzne účtované operácie, t.j. príjmy na darovacom účte, ich prevod na príjmový účet, príjem na príjmový účet, odvod na Miestny úrad B-NM, príjem na výdavkový účet a konečne skutočnú úhradu

výdavkov v členení na mzdy cvičným učiteľom/supervízorom školy a úhradu výdavkov na materiálne zabezpečenie poskytnutých služieb za praktickú výučbu.

V zmysle § 7 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zameraním na overenie súladu každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia bola v kontrolovanej organizácii vykonávaná základná finančná kontrola. Základnú finančnú kontrolu vykonávala vedúca hospodársko-správneho úseku /ekonomka školy/, ktorá jej správnosť potvrdila svojím podpisom. Súhlas s vykonávanými operáciami svojím podpisom potvrdila riaditeľka školy.

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení súvisiacich s vlastnými príjmami organizácie je možné konštatovať, že dosiahnuté príjmy /poplatky MŠ a ŠKD, nájomné, iné príjmy, réžia, resp. úroky/ boli pravidelne odvádzané na účet zriaďovateľa. Mesačné prehľady o odvedených prostriedkoch podľa Opatrenia MF SR č.: MF/16786/2007-31 /AVIZO/ zodpovedali kontrolovaným príjmovým účtovným operáciám v danom účtovnom období účtovaných do výnosov /účet 588 a 351/.

K bodu 3/

Kontrolovaný subjekt, ako rozpočtová organizácia, sa pri hospodárení s finančnými prostriedkami riadi zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Zákonom č.310/2016 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.523/2004 Z.z. bolo upravené rozpočtovanie rozpočtových organizácií tak, že rozpočtová organizácia s účinnosťou od 01.01.2018 rozpočtuje príjmy a výdavky na všetkých účtoch organizácie, t.j. súčasťou jej rozpočtu sú všetky prostriedky, s ktorými hospodári. Podľa § 22 zákona č.523/2004 Z.z. tak rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami, vrátane prostriedkov, prijatých od iných subjektov. Bolo preukázané, že súčasťou rozpočtu za hodnotené roky v preverovanej organizácii boli všetky príjmy a výdavky, s ktorými hospodárila, vrátane všetkých prostriedkov prijatých od iných subjektov, pričom sa riadila záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet organizácie bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé hospodárske strediská. Na rok 2018 bol rozpočet schválený uznesením MZ MČ B-NM č.23/07 zo dňa 13.02.2018 a jeho zmeny boli vykonané v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.p., a zákonom č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR a upravený 8-mimi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM s celkovým navýšením o 80.896,61 €. Rozpočet na rok 2019 bol schválený na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.05/07 zo dňa 07.05.2019 a 19-timi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM boli vykonané zmeny rozpočtu s navýšením v celkovej výške o 80.614,24 €.

Kontrolovaný subjekt ako samostatná účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších zmien a predpisov. Organizačné zložky organizácie sú v rozpočte pri rozpočtovej klasifikácii označené ako strediská. V účtovníctve, ktoré je vedené vo vlastnej réžii na Sibírskej ul.39, sa pri nákladoch a výnosoch strediská nepoužívajú., Funkčnú klasifikáciu výdavkov od 01.01.2015 upravuje Vyhláška ŠÚ SR č.257 zo dňa 18.09.2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG). V podmienkach kontrolovanej účtovnej jednotky bola pre rozúčtovávanie výdavkov na jednotlivé strediská vytvorená nasledovná funkčná klasifikácia :

09111 - MŠ
09121 - ZŠ I.stupeň
09211 - ZŠ II.stupeň
0950 - ŠKD
09602 - ŠJ pri ZŠ

Dodatkom č.1 k Smernici pre vedenie účtovníctva sa od 01.01.2015 ukladá percentuálne rozdeľovanie všetkých nákladov na energie, ako aj materiálnych výdavkov, výdavkov na údržbu a služby spojené s prevádzkou školy podielom počtu žiakov v členení :
60% výdavkov - ZŠ I. stupeň – FK 09121
40% výdavkov - ZŠ II. stupeň – FK 09211

Organizácia vedie účtovníctvo s použitím programu TRIMEL, obsahujúci :
a/ podsystém účtovníctva, v rámci ktorého sú moduly : účtovníctvo, rozpočet, fakturácia, banka, objednávky
b/ podsystém majetku

Mzdy a personalistika sa spracováva v programe VEMA..

Financovanie základných škôl je legislatívne upravené zákonom č.597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení n. p. a nariadením vlády SR č.630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení n. p.. Zdroje ich financovania sú transfery na prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu, ktorými sú financované základné školy a transfery na originálne kompetencie, ktorými sú financované materské školy, školské jedálne a školské kluby detí.

V záväznosti na rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy, boli kontrolovanej organizácii priebežne poukazované transfery bežných výdavkov, ktoré boli určené a schválené zriaďovateľom. Normatívny príspevok pre školy je určený počtom jej žiakov a normatívnym objemom finančných prostriedkov, prislúchajúcim na 1 žiaka školy pre kalendárny rok. Nenormatívne finančné prostriedky, poskytnuté na základe žiadosti a počte žiakov pri zbere údajov boli kontrolovanej organizácii poskytnuté na :

- vzdelávacie poukazy, ktoré upravuje § 4ae zákona č.597/2003 Z.z.. Vzdelávací poukaz reprezentuje osobitný ročný príspevok štátu na záujmové vzdelávanie jedného žiaka ZŠ, ktorý je školou vydaný žiakovi najneskôr do 10.09. príslušného kalendárneho roka. Vzdelávacie poukazy prijímajú poskytovatelia záujmového vzdelávania do 25.09. príslušného kalendárneho roka. Prostriedky na vzdelávacie poukazy boli použité na zabezpečenie prevádzky jednotlivých krúžkov /pomôcky, energie/ a na mzdy pre vedúcich krúžkov.
- mzdu a odvody pre asistenta učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením podľa § 4a zákona č.597/2003 Z.z. sú pridelené na žiadosť zriaďovateľa školy.
- lyžiarsky kurz sú účelovo určené pre žiakov II. stupňa ZŠ a sú poskytované v súlade so zákonom č.597/2003 Z.z.. Dĺžka výcviku trvá 5 až 7 dní v rozsahu najmenej 25 vyučovacích hodín. Pri účasti menšieho počtu žiakov ako bolo nahlásené v Eduzbere, škola je povinná vrátiť finančné prostriedky najneskôr do 10 dní po skončení posledného lyžiarskeho kurzu.
- školu v prírode, ktoré sú účelovo určené pre žiakov I. stupňa ZŠ a sú poskytované v súlade s § 4ac zákona č.597/2003 Z.z. pre nahlásený počet žiakov v Eduzbere. V prípade nevyužitia pridelených finančných prostriedkov je škola povinná zrealizovať ich vrátenie najneskôr do 10 dní po skončení poslednej školy v prírode.
- skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia podľa § 4e zákona č.597/2003 Z.z..
- výchovu a vzdelávanie detí materských škôl, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky sú poskytované MŠ SR zriaďovateľom podľa § 6b zákona č.597/2003 Z.z..

- učebnice, poskytované v súlade s § 4ad zákona č.597/2003 Z.z. podľa počtu žiakov jednotlivých ročníkov podľa stavu k 15. septembru školského roka a výšky príspevku na učebnice na žiaka príslušného ročníka a druhu školy určeného MŠ SR.
- mimoriadne výsledky žiakov v súťažiach, predmetových olympiádach a za účasť školy v medzinárodných projektoch alebo programoch, poskytované v súlade s § 4b zákona č. 597/2003 Z.z., ako aj na platy začínajúcich učiteľov.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že v roku 2018 boli preverovanému subjektu poskytnuté dotácie zo ŠR, od zriaďovateľa a iných zdrojov spolu vo výške 1.344.931,66 € a ich čerpanie bolo vo výške 1.344.743,93 €, v tom na prenesené kompetencie vo výške 539.969,00 €, z toho normatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 505.338,00 € na mzdové prostriedky a odvody a prevádzkové náklady. Nenormatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 34.631,00 €, z toho 3.795,00 € boli čerpané finančné prostriedky na vzdelávacie poukazy, 149,00 € na nákup učebníc, na lyžiarsky výcvik pre žiakov II. stupňa ZŠ bolo čerpaných 4.200,00 €, na školu v prírode bolo pre žiakov I. stupňa ZŠ použitých 3.500,00 €, 10.080,00 € bolo čerpaných na asistenta učiteľa a 12.907,00 € príspevok pre deti MŠ, ktoré majú 1 rok pred splnením školskej dochádzky. V rámci originálnych kompetencií bola čerpaná dotácia spolu vo výške 653.845,37 €, z toho 103.596,60 € pre ŠKD, 134.248,77 € pre ŠJ a 416.000,00 € pre MŠ. Z dôvodu, že príjem z podielových daní, ktoré MČ dostáva prostredníctvom Magistrátu hl.m.SR BA bol podstatne nižší ako v minulom roku, nebola dotácia na originálne kompetencie na mesiac február a marec škole zaslaná v plnej výške a organizácia prešla do úsporného režimu /len úhrada energií, platy/. Ostatné dotácie boli čerpané vo výške 150.929,56 € /plavecký výcvik, dary, odmeny - deň učiteľov, lyžiarsky výcvik, ročné zúčtovanie ZP a i./.

Kapitálové výdavky v danom roku čerpané neboli.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia dňa 31.12.2018 vrátila nepoužité finančné prostriedky z vlastných zdrojov vo výške 187,73 € na účet zriaďovateľa.

Čerpanie rozpočtovaných prostriedkov bolo v roku 2018 podľa ekonomickej klasifikácie nasledovné :

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	798.052,44 €	793.729,85 €
Poistenie a príspevok do fondov	272.331,51 €	271.538,20 €
Tovary a služby	381.373,00 €	386.313,60 €
Bežné transfery	2.335,80 €	2.335,75 €

V roku 2019 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté dotácie celkom v objeme 1.583.202,98 € a ich čerpanie bolo vo výške 1.566.201,15 €, v tom na prenesené kompetencie vo výške 707.424,60 €, z toho normatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 614.348,00 € na mzdy a odvody a na prevádzkové náklady. Nenormatívne bežné výdavky boli čerpané vo výške 93.076,60 €, z toho na asistenta učiteľa 17.741,00 €, na vzdelávacie poukazy 3.635,00 € na výchovu a vzdelávanie detí MŠ, ktoré mali 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky 13.707,00 €, na nákup učebných a kompenzačných pomôcok 1.645,00 €, na stravné predškolákov 15.853,20 €, na lyžiarsky výcvik pre žiakov II. stupňa ZŠ bolo čerpaných 5.250,00 €, na školu v prírode bolo pre žiakov I. stupňa ZŠ čerpaných 3.500,00 €, na rekreačné poukazy 1.693,60 € /zostatok na účte 1.121,40 €/, na mimoriadne výsledky žiakov 600,00 €, na platy začínajúcich učiteľov 5.699,00 €. Taktiež boli v rámci poskytnutých dotácií pridelené od štátu finančné prostriedky na tzv. obedy zadarmo v školských jedálňach, a to v materských školách od januára a v základných školách od septembra v zmysle novely zákona č.544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MP SVaR SR s účinnosťou od 01.01.2019. Dotácia na stravné predškolákov bola čerpaná vo výške 15.853,20 € a dotácia pre žiakov ZŠ bola čerpaná vo výške 23.752,80 €. V rámci

originálnych kompetencií boli čerpané dotácie celkom vo výške 782.610,93 €, z toho pre ŠKD vo výške 95.369,71 €, pre ŠJ vo výške 147.333,37 € a pre MŠ vo výške 539.907,85 €. Ostatné dotácie boli čerpané vo výške 76.165,62 € /dary, plavecký výcvik, lyžiarsky výcvik, doplatok stravy a i./.

Kapitálové výdavky v roku 2019 čerpané neboli.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia nevyčerpanú dotáciu vo výške 243,43 € vrátila z vlastných zdrojov na účet zriaďovateľa dňa 31.12.2019.

Čerpanie rozpočtovaných prostriedkov v roku 2019 bolo podľa ekonomickej klasifikácie nasledovné :

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy, služobné príjmy	929.750,83 €	929.750,83 €
Poistenie a príspevok do fondov	317.652,26 €	317.652,26 €
Tovary a služby	487.063,08 €	403.814,49 €
Bežné transfery	3.803,06 €	3.803,06 €

Kontrola vybranej vzorky účtovných dokladov, týkajúcich sa čerpania výdavkov preverovaného subjektu za hodnotené roky bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj na preverenie úrovne vnútorného kontrolného systému /ZFK/, kde bolo preukázané nasledovné :

Celkový objem rozpočtu bežných výdavkov bol pre rok 2018 schválený vo výške 1.378.196 €, úpravou rozpočtu navýšený na 1.459.092,61 € a čerpaný vo výške 1.453.917,40 €, t.j. na 100,0 % k upravenému rozpočtu. Z celkovej sumy predstavovalo čerpanie pre ZŠ /ZŠ I. stupeň a ZŠ II. stupeň sumárne/ vo výške 608.124,43 €, pre MŠ Legerského vo výške 168.294,87 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 160.850,43 €, pre MŠ Pionierska vo výške 169.628,83 €, pre ŠJ vo výške 243.422,24 € /v tom potraviny vo výške 108.775,52 €/ a pre ŠKD vo výške 103.596,60 €.

Pre rok 2019 bol rozpočet bežných výdavkov schválený v objeme 1.739.457,80 €, upravený na 1.820.072,04 € a čerpanie bolo vo výške 1.655.020,64 €, čo je na 90,9 % k upravenému rozpočtu. Z uvedenej čiastky bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 751.637,94 €, pre MŠ Legerského vo výške 188.719,26 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 191.850 €, pre MŠ Pionierska vo výške 191.290,87 €, pre ŠJ vo výške 236.152,86 € /v tom potraviny vo výške 85.677,60 €/ a pre ŠKD vo výške 95.369,71 €.

Čerpanie výdavkov podľa vybraných položiek rozpočtu :

610,620 - Mzdy, platy a poistné

V roku 2018 boli čerpané výdavky na mzdy celkovo vo výške 793.729,85 € pre 76 zamestnancov a výdavky na povinné odvody boli vo výške 271.538,20 €. Na odmeny /pol. 614/ bolo použitých spolu 86.732,00 € v tom 35.455,00 € pre ZŠ, 14.382,00 € pre MŠ Legerského, 9.483,00 € pre MŠ Šuňavcova, 13.440,00 € pre MŠ Pionierska, 8.997,00 € pre ŠJ a 4.975,00 € pre ŠKD.

V roku 2019 predstavovali výdavky na mzdy pre 79 zamestnancov organizácie objem 929.750,83 € a na povinné odvody bolo čerpaných 317.652,26 €. Nárast čerpanie výdavkov na mzdy oproti roku 2018 bol z dôvodu zvýšenia počtu zamestnancov v počte 3 /pedagogickí zamestnanci/, ako aj z dôvodu navýšenia plátov od 01.01.2019 v zmysle novely zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Odmeny boli zamestnancom

organizácie vyplatené v roku 2019 celkovo vo výške 55.194,50 €, z toho pre ZŠ vo výške 25.389,50 €, pre MŠ Legerského vo výške 7.720,00 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 4.690,00 €, pre MŠ Pionierska vo výške 7.390,00 €, pre ŠJ vo výške 7.815,00 € a pre ŠKD vo výške 2.190,00 €.

632 - Energie, voda, komunikácie

Dodávky tovarov a služieb od zmluvných dodávateľov : Bratislavská vodárenská spol. a.s., BA, Bratislavská teplárenská a.s., BA, Novbyť s.r.o., BA, Termming a.s., BA, Slovak Telekom a.s., SPP a.s., BA, ZSE Energia a.s., BA boli v roku 2018 zabezpečené spolu vo výške 178.643,26 €, v tom pre ZŠ /I. a II. stupeň/ vo výške 79.405,56 €, pre MŠ Legerského vo výške 19.720,15 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 24.967,74 €, pre MŠ Pionierska vo výške 18.324,40 €, pre ŠJ vo výške 19.218,52 € a pre ŠKD vo výške 17.006,89 €.

V roku 2019 bolo celkové čerpanie uvedených výdavkov vo výške 159.963,94 €, v tom pre ZŠ vo výške 81.847,26 €, pre MŠ Legerského vo výške 23.260,34 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 26.257,03 €, pre MŠ Pionierska vo výške 11.516,05 €, pre ŠJ vo výške 7.766,75 € a pre ŠKD vo výške 9.316,51 €.

Kontrolná skupina náhodným výberom preverila fakturáciu za predmetné dodávky, kde neboli zistené nezrovnalosti. Výdavky boli účtované na príslušné hospodárske strediská na základe odberného miesta a boli zatriedené v rámci rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

633 - Materiál

V roku 2018 boli čerpané výdavky na materiál vo výške 153.822,08 €, v tom bolo čerpanie pre ZŠ vo výške 10.096,46 €, pre MŠ Legerského vo výške 3.473,35 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 3.820,41 €, pre MŠ Pionierska vo výške 4.784,64 €, pre ŠJ vo výške 122.580,32 €, v tom potraviny vo výške 108.775,52 € a pre ŠKD vo výške 647,99 €.

V roku 2019 boli predmetné výdavky čerpané v objeme 168.920,27 €, v tom pre ZŠ vo výške 47.169,40 €, pre MŠ Legerského vo výške 3.607,86 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 3.741,82 €, pre MŠ Pionierska vo výške 4.026,45 €, pre ŠJ vo výške 92.546,89 €, v tom potraviny vo výške 85.677,60 €, pre ŠKD vo výške 782,57 € a stravovanie predškolákov /pol.633011 - „obedy zadarmo“/ vo výške 17.045,28 €.

V sledovanom období boli na materiál čerpané v hotovosti, resp. bezhotovostne, finančné prostriedky na nákup interiérového vybavenia, výpočtovej techniky, rôzneho všeobecného materiálu /tlačivá, kancelárske potreby, čistiace prostriedky, hygienické potreby, skartovač, knihy, časopisy, učebné pomôcky, kuchynské potreby, materiál na údržbu/ a iný materiál, súvisiaci s prevádzkou jednotlivých stredísk kontrolovaného subjektu. Bolo zistené, že na nákup čistiacich a kancelárskych potrieb mal kontrolovaný subjekt uzatvorenú Rámcovú kúpnu zmluvu /Kikoshop s.r.o., BA/.

Kontrolou úplnosti účtovných dokladov (faktúra, VPD), súvisiacich s vyššie uvedeným nákupom, neboli zistené nedostatky. K účtovným dokladom boli doložené požadované doklady, a to žiadanka preukazujúca vykonanie základnej finančnej kontroly, objednávka, dodací list, doklad z registračnej pokladnice, príp. iné doklady potvrdzujúce oprávnenosť vystaveného dokladu. Faktúry za nákup boli kryté likvidačným listom a daná finančná operácia bola schválená riaditeľkou organizácie. Výdavky na nákup materiálu boli klasifikované na rozpočtovej ppol. podľa platného Opatrenia MF SR.

V rámci čerpania výdavkov na materiál bol zabezpečený aj nákup osobných ochranných pracovných pomôcok /OOPP/, a to v roku 2018 vo výške 898,81 € a v roku 2019 vo výške 1.164,99 €. Jednalo sa o nákup pracovných odevov a obuvi pre zamestnancov, zaradených do pracovných pozícií školníč, zamestnanci ŠJ a upratovačka, v súlade s internou smernicou z roku 2018 - „Poskytovanie OOPP“.

635 - Rutinná a štandardná údržba

Celkové čerpanie uvedenej položky rozpočtu organizácie bolo v roku 2018 v objeme 13.415,31 €, v tom pre ZŠ vo výške 3.399,12 €, pre MŠ Legerského vo výške 2.691,34 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 1.511,48 €, pre MŠ Pionierska vo výške 2.749,48 €, pre ŠJ vo výške 2.817,29 € a pre ŠKD vo výške 246,60 €. Jednalo sa prevažne o opravy menšieho rozsahu, ako servis a údržbu výpočtovej techniky, opravu kuchynského náradia, revíziu plynových zariadení, opravu servopohonu UK, opravu plynového kotla, opravu športového náradia a iné drobné opravy. V rámci údržby budov, objektov alebo ich častí - ppol.635006 boli v mesiaci júl/2018 zabezpečené maliarske práce vo všetkých výdajniach stravy MŠ, v školskej kuchyni a v kabinete chémie ZŠ, v celkovej výške 2.800,00 € /Fa EVC 382/.

V roku 2019 bolo na zabezpečenie opráv a údržby čerpaných spolu 15.373,01 €, z toho pre ZŠ vo výške 5.097,85 €, pre MŠ Legerského vo výške 1.962,40 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 962,20 €, pre MŠ Pionierska vo výške 1.889,72 €, pre ŠJ vo výške 5.460,84 €. Jednalo sa napr. o revíziu plynových zariadení v kuchyni ŠJ, čistenie odkvapov na budovách MŠ, opravu elektroinštalácie v MŠ Pionierska, výmenu izolačného dvojskla v telocvični, údržbu výpočtovej techniky, kľúčovú službu a iné opravy.

637 - Služby

V roku 2018 boli čerpané výdavky na služby v objeme 39.817,72 €, z toho pre ZŠ vo výške 22.221,97 €, pre MŠ Legerského vo výške 4.730,15 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 3.968,57 €, pre MŠ Pionierska vo výške 4.052,54 €, pre ŠJ vo výške 3.909,60 € a pre ŠKD vo výške 934,89 €.

V roku 2019 boli výdavky na poskytnutie služieb celkovo čerpané vo výške 59.478,00 €, z toho pre ZŠ vo výške 33.784,77 €, pre MŠ Legerského vo výške 5.260,94 € pre MŠ Šuňavcova vo výške 4.446,97 €, pre MŠ Pionierska vo výške 6.581,45 €, pre ŠJ vo výške 5.388,64 € a pre ŠKD vo výške 873,34 €.

V rámci uvedenej rozpočtovej položky boli v hodnotenom období zabezpečené rôzne školenia, plavecký výcvik, korčuľarsky kurz a škola v prírode pre deti a žiakov, pranie prádla pre MŠ a ŠJ, deratizačné služby, odvoz odpadu, služby bezpečnostného technika, bankové poplatky, mesačný prídok do sociálneho fondu v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení n.p., revízia el. spotrebičov, poistenie budov, príp. iné služby.

Ku kontrole boli predložené aj zmluvy, uzatvorené v hodnotenom období v rámci služieb, ktorých preverením neboli zistené nedostatky. Jednalo sa o :

- zmluvu pre zabezpečenie služieb v oblasti BOZP a PO - pre rok 2018 s dodávateľom M. Mikóczim a pre rok 2019 s dodávateľom M. Bojnanským.
- zmluvu pre zabezpečenie softvéru, hardvéru, servis výpočtovej techniky a dodávku tovaru v oblasti VT s dodávateľom Impoex Slovakia s.r.o.,BA.

642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnic. osobám

V roku 2018 boli výdavky v rámci uvedenej položky čerpané celkovo vo výške 2.335,75 € na nemocenské dávky, z toho pre ZŠ vo výške 588,87 €, pre MŠ Legerského vo výške 75,80 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 314,17 €, pre MŠ Pionierska vo výške 503,31 €, pre ŠJ vo výške 229,79 € a pre ŠKD vo výške 623,81 €.

V roku 2019 bolo celkové čerpanie transferových platieb vo výške 3 803,06 €, a to na nemocenské dávky, v tom pre ZŠ vo výške 989,14 €, pre MŠ Legerského vo výške 864,61 €, pre MŠ Šuňavcova vo výške 571,70 €, pre MŠ Pionierska vo výške 450,09 € pre ŠJ vo výške 500,59 € a pre ŠKD vo výške 426,93 €.

Vykonanou kontrolou postupu obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác metódou zadávania zákaziek s nízkou hodnotou podľa §117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. /ZVO/, neboli zistené nedostatky.

Preverovaný subjekt mal pre hodnotené obdobie k predmetnému obstarávaniu vypracovanú Internú smernicu platnú do 31.12.2018 a Internú smernicu platnú od 01.01.2019, vypracovanú v súlade so zákonom č.345/2018 Z.z., ktorý mení a dopĺňa ZVO s účinnosťou od 01.01.2019. Za vecnú stránku verejného obstarávania zodpovedá poverená zamestnankyňa ekonomického oddelenia školy.

V uvedených riadiacich predpisoch k verejnému obstarávaniu boli určené finančné limity v nadväznosti na použitý postup, ako aj spôsob získavania informácií o predmete verejného obstarávania a ostatné súvisiace náležitosti.

V roku 2018 kontrolovaná organizácia zabezpečila obstaranie 10 - tich zákaziek s nízkou hodnotou /maliarske práce, nákup čistiacich prostriedkov, elektrickej pece, potravín do ŠJ, pranie bielizne a i./.

V roku 2019 sa jednalo o obstaranie 15 - tich zákaziek s nízkou hodnotou /inventár do ŠJ, lavice, tabuľa, čistiace pomôcky, inventár do MŠ, potraviny do ŠJ a i./.

Kontrolou dokumentácie, týkajúcej sa verejného obstarávania, vykonaného prieskumom trhu, bolo preukázané, že k jednotlivým obstarávaným zákazkám bola doložená výzva na predloženie cenovej ponuky s požadovanými údajmi /opis predmetu zákazky, lehota na predloženie ponuky, kritériá na hodnotenie ponúk a ostatné údaje/ ďalej cenové ponuky a zápisnica o vykonaní prieskumu trhu, schválená riaditeľkou organizácie. Fakturované dodávky tovarov, služieb a prác boli v súlade s predloženou cenovou ponukou vybraného uchádzača.

Kontrolou agendy, súvisiacej s vedením pokladne za hodnotené roky neboli zistené nedostatky. So zamestnancom, povereným výkonom pokladničnej činnosti má škola uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 ZP. V súvislosti s uvedenou agendou má preverovaná organizácia vydanú internú smernicu „Vedenie pokladne“, platnú od 01.01.2018.

Bolo zistené, že jednotlivé príjmy a výdavky boli rozúčtované na príjmových, resp. výdavkových dokladoch v súlade s účtovníctvom a s funkčnou a ekonomickou klasifikáciou. Príjem pokladne tvorila jej dotácia s doložením dokladov z banky o výbere v hotovosti a výdaj sa týkal prevažne nákupu všeobecného materiálu pre jednotlivé hospodárske strediská, poštovních služieb, cestovných náhrad, výplaty miezd a iný výdaj.

Ďalej bolo zistené, že pokladničná kniha, v ktorej bol zaevidovaný stav, príjem a výdaj peňažných prostriedkov na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov obsahovala požadované údaje ako účtovné obdobie, ktorého sa týkala, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, popis pokladničnej operácie, suma vydanéj a prijatej hotovosti a iné súvisiace údaje. Pokladničné doklady boli číslované chronologicky za sebou, t.j. číselné označenie dokladov na seba nenadväzovalo.

Kontrolou náhodne vybraných výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto boli vystavené v súlade s § 10 ods. 1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n. p. a obsahovali náležitosti účtovného dokladu /označenie, obsah, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a i. náležitosti/ a boli vystavené na meno príjemcu s doložením súvisiacich dokladov /žiadanka na drobný nákup, preukazujúca vykonanie základnej finančnej kontroly, doklad z registračnej pokladnice a i./ Pokladničná operácia bola pred vyplatením schválená riaditeľkou organizácie a prevzatie hotovosti bolo potvrdené príjemcom. Pokladničný obrat v roku 2018 bol vo výške 13.348,44 € a v roku 2019 vo výške 13.939,70 €.

Preverením dodržiavania denného zostatku pokladničnej hotovosti náhodným výberom, neboli zistené nezrovnalosti. Uvedený limit pokladničnej hotovosti stanovený riaditeľkou školy vo výške 1.300,00 € bol dodržaný.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v hodnotenom období vykonaná v zmysle Čl.10 Internej smernice 4x ročne bez zistených rozdielov, o čom bol doložený inventúrny súpis.

Kontrolou zabezpečenia výkonu základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., neboli zistené nedostatky. Kontrolovaná organizácia postupovala v zmysle

internej smernice, platnej od 01.01.2016. Bolo preukázané, že vykonanie základnej finančnej kontroly bolo potvrdené povereným zamestnancom na doklade, súvisiacim s finančnou operáciou, t.j. pri použití verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne.

Kontrolou stavu neuhradených záväzkov a neuhradených pohľadávok na účtoch účtovnej triedy 3 bolo zistené nasledovné :

Neuhradené záväzky vykazované k 31.12.2018 v celkovej výške 114.343,43 €,v tom :

účet 321 000, dodávateľské faktúry bežné so splatnosťou 1/2019 - 914,88 €
účet 321 100, dodávateľské faktúry, potraviny so splatnosťou 1/2019 - 2.930,48 €
účet 324 000, preddavky stravníkov ŠJ, splatnosť 2019 - 4.838,28 €
účet 331 000, zamestnanci, mzda 12/2018, splatnosť 2019 - 60.875,75 €
účet 336 xxx , sociálne a zdravotné poistenie - odvody 12/2018, splatnosť 1/2019 - 35 671,17 €
účet 342 000, odvod dane zo mzdy, splatnosť 1/2019 - 9.112,87 €

Neuhradené pohľadávky vykazované k 31.12.2018 v celkovej výške 16.457,16 €, v tom :

účet 315 000, nedoplatky stravníkov ŠJ, splatnosť 2019 - 1.749,85 €
účet 318 504, neuhradené nájomné za telocvičňu - SH University - 7.422,68 €
účet 378 200 - okruh ŠJ - nedovarené /rozdiel oproti stravnej norme/ - 7.284,63 €

Neuhradené záväzky vykazované k 31.12.2019 v celkovej výške 109.653,41 €, v tom:

účet 321 000, dodávateľské faktúry bežné so splatnosťou 1/2020 - 2.979,31 €
účet 324 000, preddavky stravníkov ŠJ, splatnosť 2020 - 2.270,70 €
účet 331 000, zamestnanci, mzda 12/2019, splatnosť 2020 - 59.802,75 €
účet 336 xxx , sociálne a zdravotné poistenie - odvody 12/2019, splatnosť 1/2020 - 36.742,50 €
účet 342 000, odvod dane zo mzdy, splatnosť 1/2020 - 7.858,15 €

Neuhradené pohľadávky vykazované k 31.12.2019 v celkovej výške 8 292,36 €, v tom :

účet 315 000, nedoplatky stravníkov ŠJ, splatnosť 2020 - 869,68 €
účet 318 504, neuhradené nájomné za telocvičňu - SH University - 7.422,68 €

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Sibírska 39, zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii zriaďovateľom a preverenie správnosti výkonu činností zamestnancov organizácie za obdobie rokov 2018 - 2019 možno konštatovať, že neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru a zodpovední pracovníci si povinnosti, vyplývajúce z pracovných náplní, plnia zodpovedne na požadovanej úrovni. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami postupovali v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi s dodržaním hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti ich použitia. Zistené nedostatky mali charakter menšej závažnosti a boli prerokované s riaditeľkou organizácie v priebehu kontroly s následným zabezpečením nápravy.

Po vyhodnotení výsledku kontroly kontrolná skupina konštatuje, že nie je potrebné navrhnúť opatrenia na nápravu a pracovné činnosti poverených pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni.